

**ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR DAN
DOKUMEN SIKLUS PENJUALAN PADA
USAHA SEPATU
(Studi Kasus Pada Usaha Mikro Kecil Menengah “VIRGIN”)**



**OLEH:
PRISCHA ARIESVERA
3203015108**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019**

**ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR DAN
DOKUMEN SIKLUS PENJUALAN PADA
USAHA SEPATU**
(Studi Kasus Pada Usaha Mikro Kecil Menengah “VIRGIN”)

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
PRISCHA. ARIESVERA
3203015108

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Prisca Ariesvera

NRP : 3203015108

Judul Skripsi : Analisis dan Perancangan Prosedur dan Dokumen
Siklus Penjualan Pada Usaha Pembuat Sepatu

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 14 Juni 2019

Yang menyatakan



Prisca. Ariesvera

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

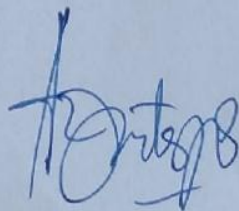
ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR DAN
DOKUMEN SIKLUS PENJUALAN PADA USAHA
SEPATU
(Studi Kasus Usaha Mikro Kecil Menengah “VIRGIN”)

Oleh:

Prischa Ariesvera
3203015108

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk diajukan kepada Tim Penguji.

Dosen Pembimbing,



Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, SE., M.Si.Ak.
NIK. 321.01.0535
Tanggal: 14 Juni 2019

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Prisca Ariesvera NRP 3203015108

Telah diuji pada tanggal 03 Juli 2019 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji:



Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, SE., M.Si.Ak.
NIK. 321.01.0535

Mengetahui:

Ketua Jurusan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA.
NIK. 321.99.0370



S. Patricia Febrina D., SE., MA.
NIK. 321.08.0621

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat dan rahmatnya yang telah diberikan kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Penelitian ini dibuat untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak.) Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dorongan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu S, Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, SE., M.Si. Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu dan tenaga dalam membimbing, memberikan masukan dan saran dengan sabar untuk dapat menyelesaikan penulisan ini.
4. Segenap dosen yang telah memberikan ilmu dan staf tata usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
5. Usaha Mikro Kecil Menengah (UMKM) “VIRGIN” yang bersedia menjadi objek penelitian studi kasus dalam penulisan skripsi.
6. Kedua orangtua dan keluarga besar yang selalu mendukung penulis dalam doa serta dukungan yang tak terbatas.
7. Teman-teman terdekat dan kesayangan Jessica Santa Rosari, Sammy yang selalu membantu, mendukung dan memberi semangat.
8. Teman terdekat Eko Candra yang selalu menemani, mendoakan, memberikan semangat, dan perhatiannya kepada penulis.
9. Teman-teman yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang selalu memberikan motivasi, dukungan, dan memberi semangat selama perkuliahan dan penyusunan skripsi.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari pembaca guna menyempurkan skripsi ini. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca khususnya rekan-rekan mahasiswa.

Surabaya, 14 Juni 2019

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii

BAB 1 PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Ruang Lingkup Penelitian	6
1.5 Manfaat Penelitian	6
1.6 Sistematika Penulisan	7

BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Landasan Teori	9
2.2 Penelitian Terdahulu	26
2.3 Rerangka Konseptual	28

BAB 3 METODE PENELITIAN

3.1 Desain Penelitian	29
3.2 Konsep Operasional	29
3.3 Jenis dan Sumber Data	30

3.4 Alat dan Metode Pengumpulan Data	30
3.5 Teknik Analisis Data.....	31

BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	32
4.2 Deskripsi Data.....	34
4.3 Analisis dan Pembahasan	45

BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1 Simpulan.....	66
5.2 Keterbatasan	66
5.3 Saran	67

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Dokumen-dokumen yang Terkait Siklus Penjualan	17
Tabel 2.2 Simbol-Simbol Bagan Alir <i>Flowchart</i>	19
Tabel 2.3 Aktivitas Pengendalian	24
Tabel 2.4 Pedoman Untuk Menilai Risiko Pelaksanaan	25
Tabel 2.5 Perbandingan Penelitian Terdahulu dan Sekarang	27
Tabel 4.1 Risiko Pelaksanaan Penjualan Tunai	48
Tabel 4.2 Risiko Pelaksanaan Penjualan Tunai (Lanjutan)	49

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Bagan Alir Siklus Penjualan	14
Gambar 2.2	Bagan Alir Siklus Penjualan (Lanjutan)	15
Gambar 2.3	Rerangka Konseptual	28
Gambar 4.1	Struktur Organisasi UMKM “VIRGIN”	34
Gambar 4.2	<i>Flowchart</i> Penerimaan dan Pengiriman Barang.....	38
Gambar 4.3	<i>Flowchart</i> Penerimaan dan Pengiriman Barang (Lanjutan)....	39
Gambar 4.4	<i>Flowchart</i> Penagihan Penjualan Tunai	41
Gambar 4.5	Dokumen <i>Purchase Order</i> (PO)	43
Gambar 4.6	Dokumen Nota Penjualan	44
Gambar 4.7	Dokumen Surat Jalan	45
Gambar 4.8	<i>Flowchart</i> Penerimaan dan Pengiriman Barang.....	53
Gambar 4.9	<i>Flowchart</i> Penerimaan dan Pengiriman Barang (lanjutan)	54
Gambar 4.10	<i>Flowchart</i> Penerimaan Kas Secara Tunai	57
Gambar 4.11	Memo Pesanan	59
Gambar 4.12	Dokumen <i>Sales Order</i>	61
Gambar 4.13	Nota Penjualan	63
Gambar 4.14	Laporan Penjualan.....	64
Gambar 4.15	Laporan Penerimaan Kas	65

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Daftar Pertanyaan
----------	-------------------

ABSTRAK

Penjualan adalah kegiatan utama yang memainkan peran aktif dalam menghasilkan pendapatan untuk kemajuan perusahaan. Perusahaan membutuhkan sistem informasi yang baik, terutama dalam siklus penjualan. Objek penelitian ini adalah “VIRGIN” yang merupakan produsen dan distributor sepatu. Pada saat ini perusahaan perlu menyusun prosedur dan dokumen pada siklus penjualan, dimana terdapat berbagai permasalahan yang muncul didalam perusahaan tersebut. Permasalahan tersebut adalah *Purchase Order* (PO) dari pelanggan yang digunakan oleh setiap bagian, pengiriman tidak bisa dilakukan dengan baik karena nota penjualan tidak berangkap, tidak berformat jelas, serta tidak bernomor urut tercetak, dan tidak adanya verifikasi.

Penelitian ini bertujuan untuk membantu perusahaan dalam menganalisis siklus penjualan, dan membuat rancangan prosedur dan dokumen. Peneliti menggunakan jenis data kualitatif dengan menggunakan sumber data yang diperoleh dari wawancara. Berdasarkan hasil penelitian, terdapat perbaikan desain dokumen baru dan prosedur peningkatan dalam siklus penjualan “VIRGIN” untuk meningkatkan aktivitas pengendalian. Dokumen yang dihasilkan terdiri dari memo pesanan, *Sales order* (SO), nota penjualan, laporan penjualan, dan laporan penerimaan kas. Desain dokumen perlu didukung oleh prosedur, maka dari itu peneliti juga merancang prosedur untuk mendukung kegiatan perusahaan. Prosedur siklus penjualan diharapkan dapat menciptakan aktivitas bisnis yang efektif dan efisien dalam aktivitas siklus penjualan “VIRGIN”.

Kata Kunci: Sistem Informasi Akuntansi, Siklus Penjualan, Prosedur, Dokumen, Aktivitas Pengendalian.

ABSTRACT
ANALYSIS AND DESIGN OF PROCEDURES AND DOCUMENTS OF
SALES CYCLE SHOES BUSINESS
(Case Study of "VIRGIN" Micro Small and Medium Enterprises)

Sales are the main activities that play an active role in generating income for the progress of the company. Companies need a good information system, especially in the sales cycle. The object of this research is "VIRGIN" which is a manufacturer and distributor of shoes. At this time the company needs to arrange procedures and documents in the sales cycle, where there are various problem that arise within the company. The problem is the Purchase Order (PO) of the customer that is used by each part, delivery cannot be done properly because the sales note is not trapped, not clear format, and has no serial number printed, and there is no verification.

This study aims to assist companies in analyzing the sales cycle, and draft procedures and documents. The researcher used a type of qualitative data using data sources obtained from interviews. Based on the result of the study, there are design improvements to new documents and improvement procedures in the "VIRGIN" sales cycle to improve control activities. The resulting documents consist of order memo, Sales Order (SO), sales notes, sales reports, and cash receipt report. Document design needs to be supported by procedures, so researchers also design procedures to support company activities. The procedure for the sales cycle is expected to create business activities that are effective and efficient in the sales cycle activity "VIRGIN".

Keywords : Accounting Information Systems, Sales Cycle, Procedures, Documents, Control Activities.